

UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-7/2022

z dnia 22 grudnia 2021 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej przez Gminę Lipsk.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczania składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach

Skład Orzekający w osobach:

Małgorzata Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

opiniuje pozytywnie

- możliwość sfinansowania deficytu budżetu określonego w uchwale budżetowej na 2022 rok Gminy Lipsk;
- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Lipsk, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

U Z A S A D N I E N I E

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o Uchwały Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 10 grudnia 2021 r.: Nr XXVII/194/21 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2022-2034 oraz Nr XXVII/195/21 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2022.

Rada Miejska w Lipsku Uchwałą Nr XXVII/195/21 z dnia 10 grudnia 2021 r. uchwaliła budżet na 2022 rok, w którym zaplanowano:

- dochody w wysokości – 24.980.730 zł, w tym bieżące 20.612.740 zł;
- wydatki w wysokości – 25.309.221 zł, w tym bieżące 20.032.921 zł;
- deficyt budżetu – 328.491 zł.

Zgodnie z zapisem § 6 treści normatywnej uchwały, planowany deficyt wyniesie 328.491 zł i zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi ze szczególnych zasad wykonywania budżetu w kwocie 20.491 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie

308.000 zł. Wykazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne ze źródłami wymienionymi w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 650.491 zł, w tym przychody pochodzące ze szczególnych zasad wykonywania budżetu (§905) w kwocie 20.491 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§950) w kwocie 530.000 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań zrealizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§902) w kwocie 70.000 zł, przychody ze spłat udzielonych pożyczek (§951) w kwocie 30.000 zł. Natomiast łączna kwota rozchodów wynosi 322.000 zł i obejmuje spłaty kredytów i pożyczek (§992) w kwocie 222.000 zł, pożyczki udzielone na finansowanie zadań zrealizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§962) w kwocie 70.000 zł oraz udzielone pożyczki (§991) w kwocie 30.000 zł (zgodne z załącznikiem Nr 5 „Przychody i rozchody budżetu w 2022 r.” do uchwały).

Mając na uwadze przychody wewnętrzne, które posłużą sfinansowaniu deficytu budżetu oraz spłacie wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych, w łącznej wysokości 550.491 zł, Skład Orzekający stwierdza, że na podstawie bilansu wykonania budżetu 2020 r. oraz przewidywanego wykonania budżetu za 2021 r. (wynikającego z uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2022-2034), jednostka będzie dysponowała przychodami wewnętrznymi we wskazanej wysokości.

Wynik z działalności bieżącej zamyka się nadwyżką operacyjną (tzn. dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 579.819 zł, co wypełnia regułę określoną w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do Uchwały Nr XXVII/194/21 Rady Miejskiej w Lipsku z dnia 10 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2022-2034, Gmina zamierza spłacić zaciągnięty dług do końca 2034 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2022 roku i wyniesie 6.544.000 zł (stosunek zadłużenia do planowanych dochodów ogółem wyniesie 26,20%, natomiast do planowanych dochodów bieżących 31,75%), w następnych latach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć.

W całym okresie prognozy nie planuje się pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.1). Gmina zamierza osiągać, we wszystkich latach prognozy, dodatnie wyniki budżetów (kol. 3), które w całości będą służyły finansowaniu planowanych rozchodów (kol. 5.1). Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipsk na lata 2022-2034 wynika, że w całym okresie objętym prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Lipska Nr 398/21 z dnia 8 grudnia 2021 r. do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjęto okres siedmiu lat do wyliczenia maksymalnego dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań w tym okresie.

W roku budżetowym 2022 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) wynosi 1,09% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowiącym 10,14% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o plan III kwartału 2021 r. stanowi

9,29%). W pozostałych latach objętych prognozą rezerwy limitowe pomiędzy wskaźnikiem planowanych spłat, a dopuszczalnymi wskaźnikami spłat kształtują się na poziomie od 2,88% do 8,30%.

Przyjęte w prognozie założenia zachowania powyższej relacji oparte są na nadwyżkach operacyjnych (kol. 7.1) oraz dochodach ze sprzedaży majątku w 2022 roku (kol. 1.2.1). Dochody ze sprzedaży majątku zostały przewidziane w kwocie 44.000 zł i znajdują one uzasadnienie w latach wcześniejszych oraz ustosunkowano się do nich w objaśnieniach (załącznik nr 3 do uchwały). W budżecie 2022 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 579.819 zł. W 2023 r. i 2024 r. prognozowane tzw. nadwyżki operacyjne przyjęto odpowiednio w kwotach: 1.059.604 zł i 1.329.625 zł, natomiast w latach 2025-2034 wykazano je na stałym poziomie w kwocie 1.627.920 zł. Analizując powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż nadwyżki operacyjne ujęte w okresie objętym WPF są ustalone na poziomie nieprzekraczającym wartości wynikające z danych historycznych (nadwyżki operacyjne w latach 2015–2020 kształtowały się na poziomie od 886.656,07 zł do 1.860.290,30 zł, natomiast przewidywane wykonanie 2021 wykazano w wysokości 1.188.688 zł). Jednak należy mieć na względzie różne czynniki, które mogą mieć wpływ na wielkości dochodów i wydatków bieżących w okresach przyszłych.

Skład Orzekający, w świetle przyjętych w prognozie założeń, wydał pozytywną opinię o planowanej kwocie długu i o możliwości sfinansowania przedstawionego deficytu. Jednak ze względu na długi okres prognozowania spłaty zobowiązań wskazuje się na stałe monitorowania realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, pozwalających na osiągnięcie zakładanych poziomów nadwyżek operacyjnych. Podkreślenia wymaga, iż realizacja zaplanowanych kwot nadwyżek operacyjnych będzie uzależniona od zachowania przez organy Gminy Lipsk dyscypliny finansowej w kolejnych latach prognozy.

P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Małgorzata Rutkowska